

上市公司的会计信息失真与社会环境

王晓华^{1, 2}

(1. 厦门大学会计系, 福建 厦门 361005; 2. 江西工业工程职业技术学院, 江西 萍乡 337055)

摘 要: 会计信息失真是指会计活动中当事人为了达到某种特定目的而提供与企业真实财务状况、经营成果、现金流量情况相偏离的会计信息。由于会计信息具有经济后果性, 故会计信息失真会带来严重的经济后果。本文主要从证监会、注册会计师行业、公司治理的现状阐述会计信息失真的社会环境。

关键词: 上市公司; 会计信息失真; 社会环境

中图分类号: F275. 2 文献标识码: A 文章编号: 1006- 2572(2004) 01- 0041- 03

会计信息失真是指会计活动中当事人为了达到某种特定目的而提供与企业真实财务状况、经营成果、现金流量情况相偏离的会计信息。由于会计信息具有经济后果性, 故会计信息失真会带来严重的经济后果。如: 削弱政府宏观调控的效力甚至于影响政府的权威性; 削弱市场的资源配置功能; 导致投资人决策失误, 从而严重损害投资人的利益; 导致债权人决策失误, 遭受重大损失; 造成国有资产严重流失。我国的东方锅炉、红光实业、通海高科、ST 黎明、银广厦一系列会计信息严重失真的事件, 使得会计人员和会计制度受到各行各业的口诛笔伐, 似乎全是会计人员惹的祸! 可会计人员能担起这么重大的责任吗? 毕竟会计是一门社会科学, 他与社会环境有着天然的联系, 会计信息失真离不开其所处的社会环境。本文将从证监会、注册会计师行业、公司治理的现状阐述会计信息失真的社会环境。

1 证券市场与会计信息失真

我国证券市场经过十多年的发展, 经历了创建、改革、完善的过程, 取得了巨大的成就, 有力地推动了经济体制改革和资本市场的对外开放, 促进了社会生产力的发展, 但是, 在成绩的背后也暴露出一些问题。

我国股票市场设立的一大初衷是为国有企业筹措资金, 而当时的国有企业很少能够达到上市的要求, 于是就出现了“剥离与模拟”制度。而“剥离与模拟”制度也使得上市公司质量不高, 如桦林轮胎、兴业聚脂等上市不到一年就亏损, ST、PT 家族日益扩大。当情况不如意时, 很多公司为了能够继续再融资或保持上市资格不是去进行科学考察和决策使公司能够走出困境, 而是利用一种捷径即与关联方进行资产置换以达到目的。

目前我国股票的种类有国家股、国有法人股、发起法人股、募集法人股、定向募集法人股、公众股、内部职工股、职工集体股、B 股、H 股、N 股等等。在同一家公司的股票里, 有的可以流通有的不可以流通, 而且存在“同股不同价, 同股不同利”的现象。截止至 2002 年 4 月末, 沪深两市共有 1170 家上市公司, 总股本 5394. 3 亿股, 其中流通股仅有 1873. 3 亿股, 占总股本的 34. 7%; 非流通股共有 3521. 0 亿股, 占总股本的 65. 3%。在非流通股中, 国有股 2505. 5 亿股, 占总股本的 46. 4%; 法人股 977. 9 亿股, 占总股本的 18. 1%, 如此多的非流通股影响了市场的资源配置功能, 阻碍了上市公司的治理结构优化, 并造成我国市场的行为非市场化。2001 年 6 月 14 日, 国务院《减持国有股筹集社会保障资金暂行办

* 收稿日期: 2004- 02- 03

法》一出台就成为我国股市暴跌的重大原因之一,于是证监会决定暂停执行而新的方案至今还没有出台。

我国股票市场的交易者主要是一些机构和个人。在股票市场上机构与企业联手操作、做庄等操纵市场的行为屡见不鲜,他们联手散发虚假信息,包装企业的财务报告以获得高额利润。个人投资者选择股票时,关注最多的不是公司业绩和发展前景,而看是否具有“炒作题材”,持股目的也不是为了获得公司发放的股利。他们对公司的财务报告并不是非常在意,因为缺乏监督公司管理的动机。只是发现自己所投资的公司已经濒临破产时才会感触颇深。

2 公司治理结构与会计信息失真

推进公司制是我国建立现代企业制度,规范市场经济主体,深化国有企业改革,加快社会主义市场经济发展的必然要求,公司制的最大优点和精髓体现在公司的法人治理结构作为现代企业制度的核心。健全企业法人治理结构是深化国企改革的一项重要任务。我国国有企业基本上都建立了法人治理结构,在内部形成了六套组织机构,即职工代表大会、党委会、工会等老三会与股东大会、董事会、监事会新三会。但在实际运作中却存在不少问题。

“一股独大”现象,中小股东参与公司决策的程度相当低,中小股东特别是小股东监督约束管理者缺乏动力与手段,同时中小股东利益得不到有效保护。特别是我国上市公司大部分都是从集团公司当中剥离出来的,而造成母公司与上市公司的许多机构和人员都是共同的,一般都由集团公司的领导兼任上市公司的管理者。这样容易导致大股东侵害中小股东的利益,根据《公司法》同股同权的原则,由于小股东股份少,即使知道充分的信息,也只能“用脚投票”而逃之。

董事会是公司治理结构中具有核心作用的组织,需要独立、客观、公正地行使管理控制公司的职能。由于我国在现实中的董事会成员与执行层人员高度重合,执行董事在董事会中占优势,且不少公司的董事长兼任总经理,即使只任经理,根据《公司法》赋予的权力也很大,经理的权力有:组织经营权;公司内部规章制度权(含拟订公司内部管理机构设备方案;拟订公司的基本管理制度以及制定公司的具体规章等权力);人事任免权;其他权力。这样就导致出现“内部人控制”现象和董事会的决策职能与经理的执行职能相重合,进而导致董事会与

经理之间的权力机制的失调。

监事会在公司治理结构中应与董事会并行,都直接向股东大会负责,他的主要职责就是监督董事会和经理层的行为。然而,目前在相当多的公司里,监事会人员多由纪委书记、内部审计人员、工会主席、财务负责人、少数股东代表和公司外部人员以及少量的职工代表组成。由于他们大部分也是属于内部人,并且在日常工作中实质上处于被领导地位,使监督失效。

在很多企业中,激励与约束机制不健全。企业与经营者的劳动合同是采用完全合同形式签订的,经营者的业绩与报酬,事前就被一次性规定。这种合同的最大弊端在于不能及时地按照经营者所做出的贡献给予对等的激励,经营者没有获得相应的回报,心理上的不平衡,加上物质上的不满足,再加上缺乏严格科学的监督和约束机制,就容易出现“穷庙富方丈”,和“五十九岁”现象。

在公司外部治理结构中,由于“一股独大”导致“用脚投票”无法产生“接管”效用。银行等债权人对公司的监控作用较小,虽然我国建立了以主办银行制约为内容的银企关系,但现行法律制度禁止商业银行向证券业和非金融行业进行股权投资,而使银行难以对公司的决策产生重大影响。我国的管理者大部分由政府任命,所以难以形成经理人市场。

3 独立审计与会计信息失真

我国注册会计师从80年代开始起步,经过近20年的发展,已取得巨大的进步,为国家的经济建设做出了很大贡献。同时我国注册会计师行业本身也获得长足的发展,到2001年,全国共有4500余家会计师事务所,注册会计师近6万名,相关的法规也开始逐步完善。但目前我国注册会计师受到了空前的信任危机,据中注协统计,在2001年有110多家会计师事务所和120多名注册会计师受到了行政处罚,100多家事务所和600多名注册会计师受到了限期整改、通报批评、强制培训等处理。同时证监会规定,从2002年1月1日起公司在首次公开发行股票并上市或上市后在证券市场再筹资时,应聘请具有执行证券期货相关业务资格的国内会计师事务所,按中国独立审计准则对其依据中国会计准则、会计制度和信息披露规范编制的法定财务报告进行审计。此外,应聘请获中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)和财政部特别许可的国际会计师事务所,按国际通行的审计准则,对其按国际通行的会计和信息披

露准则编制的补充财务报告进行审计。

我国的注册会计师由于起步较晚和历史问题,使得注册会计师的年龄结构层呈现“哑铃状”,老同志大部分都是当时的会计精英而被聘任,虽然他们拥有丰富的经验,可在这变革时代原有的经验不一定适用而新的知识滚滚而来,让老同志们难以应付。年轻的会计师虽然掌握了较丰富的会计知识,可大部分只是理论而缺乏经验,在实际工作中面对错综复杂的形势会不知所措,由于这种现象容易导致执业水平不高。

目前的会计市场的竞争非常剧烈,存在严重的不正当的竞争行为。尽管 105 家具有证券期货资格的会计师事务所,117 家挂靠中央部委的会计师事务所已经分别于 1998 年和 1999 年一季度按照要求脱钩改制完毕,其他事务所也已经在 1999 年 12 月底前完成改制工作,但“实质”上的“脱钩改制”仍然需要假以时日,因为一些事务所明脱暗不脱。而我国出现会计信息失真的上市公司大部分都是本地或本行业的会计师事务所审计的。由于我国会计师事务所数量极多,加之各所与地方和行业部门千丝万缕的关系,使得国内所的规模和能力都受到极大的限制,根据有关资料表明:2001 年,全国共有 4500 余家会计师事务所,注册会计师近 6 万名,平均每家会计师事务所仅有约 12 名注册会计师,每年约 135 万元的业务收入。具有证券期货从业资格的事务所是国内规模最大的一类事务所,但截止 2000 年度,每家事务所仅 14 家上市公司客户,排名全国 10 位之外的 68 家事务所平均不到 10 家客户。我国注册会计师的声誉不佳以及国际四大会计师事务所的介入使得僧多粥少,大家为了争取更多的客户,就互相压价和对客户刻意顺从。如 2002 年初,贵州天一会计师事务所审计上市公

司力源液压(600765)仅获得 6 万余元审计收入,力源液压董事会秘书舒代游向记者表示,该公司规模小,因而审计费用低,去年力源液压全年加权会计费用仅 8 万元。与此形成对照的是,毕马威审计中国石化(600028)2001 年年报,获得 6400 余万元的审计收入。因为收费低,根据成本效益原则注册会计师所执行的审计程序就只能走马观花。

我国的会计师事务所从脱钩后大部分采用有限责任制,这样注册会计师的风险责任意识比较淡薄,即使出事也只要承担很小的责任,另外一般会计信息失真都是由多方操作,让注册会计师有一种相对的安全感,再加上缺乏有效的监督和惩罚机制,让注册会计师的行为更是只见效益不见风险。如在银广厦案发后,银广厦市值从 70 亿元跌至 4 亿元,而中天勤作为年收入 6000 万元的会计师事务所,在留下 200 万元注册资本金承担责任后,其他人分光钱财四散而走。

4 结束语

我国的会计信息失真是由特定的经济环境和社会环境所造成,会计信息失真的问题引起广泛的关注并得到极高的重视,也引起会计界的反思和警醒。随着我国政府体制与经济体制改革的不断完善,法制建设的加强,公司治理结构的进步,证券市场的成熟,独立审计人员风险意识和敬业精神的提高,在不久的将来,我国的会计界将更有力地促进具有中国特色的社会主义市场经济腾飞!

(编辑 胡中祺)

《江西煤炭科技》办刊“四新”精神

继往开来,推陈出新;与时俱进,开拓创新;

居安思危,观念更新;求精争优,发展刷新。